

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА»  
МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ  
КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 1 марта 2018 г. № 1

О присуждении Гринченко Кириллу Алексеевичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие методики внутреннего аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода» по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» принята к защите 21.12.2017, протокол заседания №28, диссертационным советом Д 212.196.06 на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 714/нк от 2 ноября 2012 г.

Соискатель Гринченко Кирилл Алексеевич, 1992 года рождения, в 2013 году окончил федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)». В 2013-2016 гг. Гринченко Кирилл Алексеевич являлся аспирантом очной формы обучения кафедры «Бухгалтерский учет» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» В 2017 г. соискатель прикреплен к кафедре «Бухгалтерский учет и налогообложение» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения

высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук.

Гринченко К.А. работает в должности юрисконсульта управления по налогам ООО «Сибирская генерирующая компания».

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

**Научный руководитель** – доктор экономических наук, доцент Малицкая Виктория Борисовна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, профессор.

**Официальные оппоненты:**

**Короткова Алевтина Васильевна**, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Поволжский государственный технологический университет» кафедра «Бухгалтерский учет, налоги и экономической безопасности», профессор.

**Шурчкова Ирина Борисовна**, кандидат экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Рязанский государственный радиотехнический университет», кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет», доцент

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** - федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления», г. Москва, в своем положительном отзыве, подписанном Михайловым Михаилом Аркадьевичем, кандидатом

экономических наук, заведующим кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения и Рогоуленко Татьяной Михайловной, доктором экономических наук, профессором кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, и утвержденном Михайловым Николаем Николаевичем, кандидатом географических наук, проректором, указали, что диссертация представляет собой научную квалификационную работу, написанную на актуальную тему, отражающую авторский подход к проведению внутреннего аудита налоговых обязательств, имеющую высокую теоретическую и практическую значимость, а ее автор Гринченко Кирилл Алексеевич, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 18 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 18 работ; опубликованных в рецензируемых научных изданиях - 5 работ. В них соискателем научно обосновываются концептуальные положения, методические и практические рекомендации по вопросам развития методики внутреннего аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода.

Наиболее значимые результаты по теме диссертации представлены в следующих публикациях: 1. Гринченко, К. А. Исследование аудиторских рисков и современных методик их оценки / В. А. Гринченко, К. А. Гринченко // Учет и статистика. – 2013. – № 4 (32). – С. 33–42. 2. Гринченко, К. А. Исследование нормативно-правовой базы налогового аудита хозяйствующих субъектов и пути ее усовершенствования / Е. М. Евстафьева, К. А. Гринченко // Учет и статистика. – 2014. – № 2 (34). – С. 37–44. 3. Гринченко, К. А. Сущность категории внутреннего аудита налоговых обязательств [Электронный ресурс] : электронный журнал / К. А. Гринченко; учред. МОО Академия естествознания // Фундаментальные исследования: научный журнал. – 2015. – № 10. – С. 152–155. – Режим доступа: <http://search.rae.ru>. 4. Гринченко, К.А. Применение риск-ориентированного подхода при формировании основных направлений и аудиторских процедур внутреннего аудита налоговых обязательств / К. А.

Гринченко // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 4. – С. 161–165. 5. Гринченко, К. А. Исследование термина «профессиональное суждение» в теории и практике внутреннего аудита налоговых обязательств: материалы конференции / К. А. Гринченко // Инновационная экономика: II. Международная научная конференция октябрь [г. Казань, 2015 г.]. – Казань, 2015. – С. 56 – 66. 6. Гринченко, К. А. Практика применения внутреннего аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода за рубежом: материалы конференции: в 2 т. Т. 2 / К. А. Гринченко; ред. кол. О. Н. Широков [и др.] // Образование и наука в современных условиях: VII Международная научно-практическая конференция [г. Чебоксары, 22 мая 2016 г.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – С. 175–179.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствований материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 8 отзывов:

1. Из ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет», от д.э.н., профессора Андреева Валерия Дмитриевича, профессора кафедры административного управления, бухгалтерского учета и аудита. Отзыв положительный. Замечание: в разрезе анализа эффективности налогового планирования логичным видится раскрытие взаимосвязи расчета коэффициентов и нормативных показателей, формируемых налоговыми органами.

2. Из ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», от д.э.н., профессора Булгаковой Светланы Викторовны, профессора кафедры бухгалтерского учета. Отзыв положительный. Замечания: 1) в тексте автореферата недостаточно внимания уделено мировому опыту организации и проведения внутреннего аудита налоговых обязательств; 2) на с. 12 автореферата не указано, что автор понимает под термином «информационные системы внутреннего аудитора».

3. Из ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», от д.э.н., доцента Зимаковой Лилии Александровны, профессора кафедры учета, анализа и аудита. Отзыв положительный. Замечание: не раскрыто содержание итогового отчета внутреннего аудитора, который является ключевым и консолидирующим документом, формируемым по результатам использования методики автора.

4. Из ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», от д.э.н., профессора Широбокова Владимира Григорьевича, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита. Отзыв положительный. Замечание: следует отметить недостаточную освещенность вопросов взаимосвязи внутреннего и внешнего аудита налоговых обязательств, возможностей и механизмов использования результатов работы внешних аудиторов в работе службы внутреннего контроля.

5. Из ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», от д.э.н., профессора Ткача Виктора Ивановича, профессора кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. Отзыв положительный. Замечание: в качестве пожелания по совершенствованию риск-ориентированного налогового аудита целесообразно использовать методику нулевого балансового отчета, определяемого гипотетической реализацией активов и удовлетворения обязательств с получением чистых пассивов и результата.

6. Из ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли», от д.э.н., профессора Лытневой Натальи Алексеевны, профессора кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. Отзыв положительный. Замечание: в тексте автореферата не раскрыта связь направлений проверки, изложенных на с. 14 автореферата, и объектов внутреннего аудита, определенных на с. 17.

7. Из ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы», от д.э.н., профессора Чипуренко Елены Викторовны, зав. кафедрой бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита. Отзыв

положительный. Замечания: соискателем уделено недостаточно внимания системе оценки качества работы самой службы внутреннего аудита, не указаны критерии результативности и эффективности работы службы.

8. Из ФГБОУ ВО «Дальневосточный федеральный университет», от к.э.н., доцента Ракутько Светланы Юрьевны, доцента кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Школы экономики и менеджмента. Отзыв положительный. Замечания: 1) представленная функциональная модель организации системы внутреннего аудита налоговых обязательств рассматривает направления и приоритеты по следующим функциям: учет, контроль, анализ и планирование, менеджмент. Если исходить из того, что менеджмент – это управление (система управления), а функциями управления являются, и в том числе, учет, контроль, анализ, планирование, то не ясно, в каком контексте автор выделил менеджмент; 2) таблицы, представленные в автореферате, громоздки, они могли бы быть представлены автором более компактно.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции, известностью научных достижений в экономической науке, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую значимость диссертационной работы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– **разработан** комплекс структурно-логических моделей организации и проведения внутреннего аудита, конкретизирующий цели внутреннего аудита налоговых обязательств и обосновывающий выбор методов и направлений внутренней проверки, что позволило рассмотреть внутренний аудит налоговых обязательств как особую и независимую систему внутреннего контроля; разработана методическая карта налоговых рисков и карта рисков по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС); разработаны рекомендации по стандартизации внутреннего аудита НДС в коммерческих организациях которые

основаны на применении риск-ориентированного подхода, а также проекты рабочих документов внутреннего аудитора, что существенно упростило внедрение риск-ориентированного внутреннего аудита налоговых обязательств в коммерческих организациях;

– **предложен** концептуальный подход к организации внутреннего аудита налоговых обязательств, объединивший ключевые научно-практические разработки в этой области, а также предложены особые объекты внутреннего аудита налоговых обязательств, такие как аудит налогового планирования и эффективности налоговой оптимизации, позволяющие раскрыть не только контрольно-ревизионную функцию внутреннего аудита, но и консультационно-прогностическую функцию, важность которой обоснована автором;

– **доказана** эффективность риск-ориентированного подхода в сравнении с традиционным подходом к внутренней аудиторской проверке, достигаемая за счет сочетания в нем элементов внешнего аудита и системного анализа бизнес-процессов;

– **введены** авторские определения внутреннего аудита, внутреннего аудита налоговых обязательств, профессионального суждения в данной области и предложена группировка функций внутреннего аудита налоговых обязательств на дискретные и циклические.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– **доказаны** теоретико-методические положения о необходимости стандартизации внутреннего аудита, применения риск-ориентированного подхода к внутреннему аудиту и внедрения особого направления внутреннего аудита налоговых обязательств - аудита эффективности, экономичности и результативности, вносящие вклад в развитие методики внутреннего аудита;

– **определены** тенденции развития внутреннего аудита налоговых обязательств, выразившиеся в стремлении хозяйствующих субъектов к оптимизации расходов, планировании внутреннего аудита исходя из налоговых рисков, внедрению информационных систем и регламентации процессов аудита.

– **применительно к проблематике диссертации** использованы методы

анализа и синтеза: аналогии, моделирования, выборочный метод, группировки и сравнения, риск-ориентированный, системный и комплексный подходы;

– **изложены** аргументы и предложения относительно дальнейшего развития организационно-методического обеспечения внутреннего аудита налоговых обязательств;

– **раскрыты** типы профессионального суждения, соответствующие различным этапам процесса внутреннего налогового аудита;

– **изучены** понятия «внутренний аудит», «внутренний аудит налоговых обязательств», «профессиональное суждение внутреннего аудитора», «риск во внутреннем аудите», позволяющие в дальнейшем дать авторские определения данным понятиям;

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

– **разработана и внедрена** методика проведения внутреннего аудита оптимальности и эффективности налогообложения в части исчисления и уплаты НДС, позволяющая оценить налоговые резервы компании; внедрены следующие элементы методического подхода к организации внутреннего аудита налоговых обязательств: внутренний аудит правового и организационного соответствия, внутренний аудит учетно-информационного соответствия (достоверности отражения налоговых обязательств в учете) и внутренний аудит оптимальности и эффективности налогообложения, что позволило уточнить процедуру внутреннего налогового аудита, усилить позиции внутренних аудиторов при осуществлении проверок в таких организациях как ООО «Сибирьэнергоучет», ООО «Сибирская генерирующая компания», что подтверждено соответствующими справками о внедрении;

– **сформированы** расширенные и актуализированные карты налоговых рисков, что позволяет эффективно планировать аудиторские процедуры;

– **представлены** практические рекомендации по стандартизации внутреннего аудита налога на добавленную стоимость.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:



– **теория** сформирована на основе системы основополагающих принципов, правил внутреннего контроля и аудита и согласуется с опубликованными научно-теоретическими данными по теме диссертации, опирается на обобщение научно-практических разработок известных российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и аудита,

– **идея базируется** на научной гипотезе о том, что развитие методики внутреннего аудита налоговых обязательств предполагает формирование общего концептуального подхода, в рамках которого требуется уточнение понятийного аппарата, построение моделей организации и проведения внутреннего аудита налоговых обязательств и разработка методического обеспечения внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода;

– **использованы** современные методы обработки экономической информации в области налоговых обязательств и проведения прогнозных налоговых расчетов;

– **установлено** соответствие полученных результатов совокупности накопленных знаний по проблемам развития методики внутреннего аудита и внутреннего аудита налоговых обязательств, в частности.

**Личный вклад соискателя состоит** в непосредственном участии на всех этапах исследования, включая обоснование актуальности темы исследования; постановку цели и задач исследования; проведение опроса представителей крупнейших российских компаний о требованиях к службе внутреннего аудита; разработку концептуального подхода к организации и проведению внутреннего аудита налоговых обязательств; формирование методического инструментария внутреннего аудита налоговых обязательств; апробацию результатов исследования, подтвержденную справками о внедрении; участие в различных научно-практических конференциях; составление методических рекомендаций по стандартизации внутреннего аудита налога на добавленную стоимость.

Полученные научные результаты соответствуют Паспорту специальностей ВАК при Министерстве образования и науки России по специальности 08.00.12

– Бухгалтерский учет, статистика, а именно п. 3.1. «Исходные парадигмы,

базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии», п. 3.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии».

Результаты проведенного исследования Гринченко Кирилла Алексеевича могут быть использованы практикующими внутренними аудиторами в ходе проведения внутренних налоговых проверок, а также в учебном процессе на курсах повышения квалификации профессиональных аудиторов.

Диссертация Гринченко К.А. является самостоятельной и завершенной научно-квалификационной работой, которая соответствует требованиям п. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 г.

На заседании 1 марта 2018 года диссертационный совет принял решение присудить Гринченко К.А. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 21 человек, из них 21 докторов наук по специальности 08.00.12 –Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 27 человек, входящих в состав совета, проголосовали: «за» – 21, «против» – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор



Зарова Е.В.

Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор

Кучмаева О.В.

2 марта 2018 г.